

???????? ??? ????????????? (???????? ??????)

??? 15?? ????????????? 2016 (*)

«???????????????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ?????? 178, ?????????? ?? – ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????? 226, ?????? 6 ??? 7 – ?????????? ??? ?????? ?? ????????????????? ????????????????? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????? ??? ????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????? ??? ?????? ????????????????? ?? ??????????»

???? ????????? C?516/14,

?? ?????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ????????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? (???????? ?????????????? ?????????????? ??????????), ??????????????] ?? ????????? ??? 3?? ????????????? 2014, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 17 ????????????? 2014, ??? ?????????? ??? ??????

Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos SA

????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

?? ?????????????? (????????? ??????),

????????????? ??? ????? T. von Danwitz, ????????? ?????????, ?. ?????????, E. Juhász, C. Vajda (?????????) ??? K. Jürimäe, ?????????,

???????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: M. Ferreira, ?????? ????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 14?? ?????????????? 2016,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

– ? Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos SA, ?????????????????? ??? ??? P. Braz, advogado,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes ??? R. Campos Lares, ?????? ??? ??? ??? A. Cunha,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? P. Guerra e Andrade,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 18?? ?????????????? 2016,

???????? ???? ?????????

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ??? ?????? 226, ?????? 6, ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos SA (??? ?????: Barlis) ??? ??? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????), ?????? ?? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????? ? Barlis ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????.

?? ??????? ?????????

?? ??????? ??? ???????

3 ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????»

4 ???? ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????:

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????

[...]».

5 ?? ?????? 178 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????:

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ??, ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240?

[...].».

6 ?? ????? 219 ??? ????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????
????????? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ??? ?? ??????
????????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????? ???????????.

7 ???? ?? ????? 220 ??? ??????? 2006/112:

«???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ????,
??? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???,
??? ???????, ??? ???? ?????????? ??????????????.

1) ??? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????
???? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ??? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????,

[...].».

8 ?? ????? 226 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 220 ??? 221:

[...]

6) ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ? ? ??????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ???????????,

7) ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?
? ??????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????,

[...].».

9 ?? ????? 273 ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?????????????? ??????? ??????? ??????,
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????? 3.»

?? ?????????????????? ???????

10 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 36, ?????????????? 5,
?????????? b, ??? código do IVA (?????? ???) ??????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????? «?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????
?????????????, ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???

????????? ?? ?????????? ??????????».

11 ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ????? 19, ?????????? 2, ?????????? a, ?? ?????????? 6, ?? ?????? ??, ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 36 ?? ?? ??? ??????

? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????

12 ? Barlis, ? ????? ??????? ?? ?????????? (????????????), ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

13 ?? ?? 2008 ?? ?? 2010, ? Barlis ????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ???: ?????????? ?????????? ??????????), ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????:

– ?????????? ????. 02170/2008 ?? 26?? ?????????? 2008: «?????? ??????? ?????????? ?? ?? 1?? ?????????? 2007 ????? ??????»?

– ?????????? ????. 32100478 ?? 17?? ?????????? 2008: «?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????»?

– ?????????? ????. 32101181 ?? 29?? ?????????? 2009: «?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????»

– ?????????? ????. 32104126 ?? 2?? ?????????? 2010: «?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? 1?? ?????????? 2009 ????? ??????».

14 ? Barlis ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????

15 ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ? Barlis, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? 2008 ?? 2011. ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ? Barlis ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? Barlis, ???? ??????????????. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 8 689,49 ????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

16 ? Barlis ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

17 ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? «????????? ??????????» ?? ?????????????. ?????????????, ?? «????????? ??????» ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 36, ????????????? 5, ?? ?????? ??, ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????

18 ??? 31 ????? 2013, ? Barlis ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ?

23 ????????, ?????? ?? ??????????? ?? ? ? ????????????? ?????? ????? ?????? ?????
 ?? ????? 226, ?????? 6, ?? ??????? 2006/112. ??????????? ?? ????? ?? ??????
 ??????????? ??????? ????????? ?? ? ? ??????????? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ????????? ??
 ?????????? ?? ??????? ??? ???????????, ???????, ???????, ? ????????????? ???? ??????????????
 ????????? ?? ? ? ?????? 178, ????????? ??, ?????? ?? ? ? ?????? 226, ?????? 7, ?? ?????????
 2006/112. ?????? ? ????????????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?
 ??????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????? ???? ??????? ???? ?????????????? ???
 ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ? ? ????????????????? ???? ???? ?????????? ?? ??????
 ?????? ?????????????, ?????? ?? ? ? ????????????? ???? ???? ?????? ? ? ????????????? ?????? ???
 ?????????????????? ?????? ??? ????????????? ???? ???? ?????????????? ? ? ???? ?????????????? (?????????)

24 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????
 ?????? ?? ?????????? ?????????. ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ??????
 ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 226 ?? ????????? 2006/112
 ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? «??????
 ?????????? ??????????? ?? [????????????????? ??????????????] ?????? ?????????» ? «????????? ???????????
 ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????», ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????,
 ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? 6 ??? 7 ??? ??????
 ??????. ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
 ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
 ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????
 ??????? ?? ?????????????????? ?? ????????? 226, ??????? 6 ??? 7, ??? ?????????? ??????, ?????????? ??
 ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

25 ????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? 226 ??? ???????? 2006/112
 ???????????????? ???, ?? ??? ?????????? ??? ???????? ?????????? ??? ???????? ??????, ??????
 ?? ?????????? ??? ???????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??????????????, ??? ?????
 ????????? ??? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? 220 ??? ??
 ????? ??????????. ?? ?? ???????, ?? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
 ?????? ??? ?????????????? ???????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
 ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
 ????????? 2006/112 (??., ?????????, ????????? ??? 15?? ????????? 2010, Pannon Gép Centrum,
 C?368/09, EU:C:2010:441, ????????? 40 ??? 41).

27 ???? ???????? ? ?????? ???????????? ??? ?????? 30, 32 ??? 46 ??? ?????????? ???,
?? ????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??????? ???? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????? ???
?????????????? ?????? ???, ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??????????? ??? ????. ?? ??
??????, ?? ??????? ?? ???????????, ???? ?? ????????? ???? ????????? ??? ??????? ??????, ?????????
??? ?????????????? ??? ??????? 226, ??????? 6, ??? ????????? 2006/112 ??????? ?? ??????????? ??
????????? ??? ?????? ?????.

[illegible]

???? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 60 ??? 63 ??? ?????????? ???.
?? ?? ??????, ? ?????? ??? ???? ??????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????
????? ??? ?????? 226, ?????? 6, ??? ?????? 2006/112, ????????? ??? ?????? ? ??????????
????????? ??? ?????? ????????????

29 ?????????, ?? ????? 226, ?????? 7, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????????
??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????

30 ??? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?
????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????, ??? ?????????? ?? ????? 226 ??? ?????? 2006/112, ? ??????, ???
????????????? ??? ????? 27 ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????
???? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???,
?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? . ??? ?????, ? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????????, ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????

31 ?? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????????
?????????. ?? ????? 64 ??? ?????? 2006/112 ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? 226, ?????? 7, ??? ??????
2006/112, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????

32 ??????????????, ??????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? «????? ??????
????????? ??? [????????????? ??????????] ?????? ??????» ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????, ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? «?????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????». ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ??????,
?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????

33 ?? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????? «????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????», ?????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ???
?????? 226, ?????? 7, ??? ?????? 2006/112.

34 ?????????, ?????, ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 226,
?????? 6 ??? 7, ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ? Barlis ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? 219 ??? ??
???? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????
????????? ??? ?????? ??????????????

35 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ??? ??????????????

?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 226 ??? ????????? 2006/112 ????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ????????? «?????? ????????? ??????????
??? [????????????????? ?????????????] ?????? ???????», ????? ?? ????????? ????? ????????? ??? ??????
?????, ??? ???????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ??????? 6 ??? ?????? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ????????? «????????? ??????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??????» ??? ???????, ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ???
????????? 6 ??? ? ?????? ??? ??????? 7 ??? ?? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????.

??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 226, ?????? 6 ??? 7, ??? ????????? 2006/112 ????? ??????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???

36 ?? ?? ????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????,
?? ?????????????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 226, ?????? 6 ??? 7, ???
????????? 2006/112 ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ???.

37 ?????????????????? ???, ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?
?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? (????????? ??? 13?? ????????????????? 2014,
Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ????? 23 ??? ?????????????????? ???????????).

38 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???,
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 167 ?? . ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ??????????????
?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????????, ??????????, ??????????????. ?? ??????????
????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? (??., ??????????, ?????????? ??? 13?? ????????????????? 2014, Maks Pen, C?18/13,
EU:C:2014:69, ????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

39 ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????
??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? . ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????, ?????????, ???
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????,
????????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? (????????? ??? 22?? ?????????????? 2015,
PUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 27 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

40 ????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ???, ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112
????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????????
?????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??
?????????????, ?????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ????? (??., ??????????, ?????????? ???
22?? ?????????????? 2015, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 28 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

41 ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ??? ??
????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 226 ??? ?????????? ?????? (??.,
??????????, ?????????????? ??? 1?? ?????? 2012, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P.

Granatowicz, M. W?siewicz, C?280/10, EU:C:2012:107, ???? 41, ??? ??? 22?? ????????? 2015, PPUH Stehcamp, C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 29).

42 ?? ?????????? ???? ?????? ??? ? ?????????? ???? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????. ??? ?????????, ?????? ? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???? ???? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ??????, ????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? (??., ?????????, ?????????? ??? 21?? ?????????? 2010, Nidera Handelscompagnie, C?385/09, EU:C:2010:627, ????? 42, ??? 1?? ??????? 2012, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz, C?280/10, EU:C:2012:107, ????? 43, ??? ??? 9?? ??????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ??????? 58 ??? 59 ??? ??? ?????????????? ??????????).

43 ?? ?? ??????, ? ?????????? ???? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 226, ?????? 6 ??? 7, ??? ?????? 2006/112, ?? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.

44 ???????, ? ?????????? ???? ??? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 219 ??? ??????? 2006/112, ??? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

45 ???? ?????????, ???? ????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? Barlis ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.

46 ??? ??????? ???? , ?????? ?? ?????????????, ??????, ??? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? (??., ?????????, ??????? ??? 18?? ??????? 2013, Evita-K, C?78/12, EU:C:2013:486, ????? 37). ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???? (??., ?????????, ??????? ??? 27?? ?????????????? 2007, Twoh International, C?184/05, EU:C:2007:550, ????? 35).

47 ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ???? ??????? 273 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ???? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? (??., ?????????, ?????????? ??? 9?? ??????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ????? 62).

48 ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???????????? ??? ?????? ?????
?? ????????????, ?????? ???????????? ??????, ?????????? ? ???????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ??? ???????????? ?? ???????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? (??.,
?????????, ????????? ??? 9?? ????????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454,
????? 63 ??? ??? ???? ??????????????? ???????????).

49 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112 ??? ???? ?????? ??? ???????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????
? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???
???????? 226, ??????? 6 ??? 7, ??? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ????????????????? ??????.

??? ??? ?????????????? ???????

50 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????????.

??? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? (????????? ??????) ??????????????:

?? ?????? 226 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? «????????? ?????????? ?????????????? ???
[????????????????? ??????????????] ?????? ?????????», ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????, ??? ??????????, ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? 6 ??? ??????
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? «?????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????» ??? ?????????, ??????????, ???
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? 6 ?????? ?????????? ??? ?????????? 7 ??? ?? ?????
????????, ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????

?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 226, ???????
6 ??? 7, ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????.

(?????????????)

* ??????? ??????????????: ? ???????????????.